

# SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

Pour l'élaboration des Évaluations Passées en Cours de Formation

## Titre professionnel

Comptable assistant(e)  
Niveau IV

Arrêté du : 13/08/2012

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	1/13

# SITUATIONS D'ÉVALUATION-TYPES

## Présentation du dossier

La présente fiche contient un ensemble de situations d'évaluation-types destinées à guider la conception d'évaluations passées en cours de formation en référence aux critères issus des référentiels du titre professionnel, pour les sessions d'examen « Titre », « CCP » et « CCS » telles que prévues par l'arrêté du 22 décembre 2015 relatif aux conditions de délivrance du titre professionnel du ministère chargé de l'emploi. L'ensemble de ces situations d'évaluation-types couvre la totalité des compétences du titre.

Le **Guide de mise en œuvre** des Evaluations passées en cours de formation est à télécharger sur le site du ministère de l'emploi : <http://travail-emploi.gouv.fr/> (rubrique *Documents techniques*).

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	2/13

# Sommaire

## Activité-type 1 p. 5

- Situation 1 ..... p. 5
- Situation 2 ..... p. 7
- Situation 3 ..... p. 8

## Activité-type 2 p. 9

- Situation 1 ..... p. 9
- Situation 2 ..... p. 10

## Activité-type 3 p. 11

- Situation 1 ..... p. 11
- Situation 2 ..... p. 12
- Situation 3 ..... p. 13



# Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

## ► Situation 1

### Compétences à évaluer

Comptabiliser les documents commerciaux  
Comptabiliser les documents bancaires et effectuer le suivi de la trésorerie

### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire enregistrera en comptabilité les documents qui lui sont remis.

Il sélectionnera les pièces justificatives en comptabilité dans les documents commerciaux.

L'enregistrement en comptabilité portera sur des documents achats, ventes, banque, opérations diverses ce qui impliquera l'utilisation des journaux « Achats », « Ventes », Trésorerie », « opérations diverses »

Le contexte de l'entreprise portera soit sur une comptabilité tenue en interne, ou une comptabilité tenue en sous-traitance ou externalisation (Cabinet d'expertise comptable).

Les documents à enregistrer seront au plus près de la réalité (facture « papier », dématérialisée sous format PDF reçues par mail, reconnaissance de caractères, etc.)

Les informations déjà saisies par l'entreprise peuvent être présentées sous forme de journal, grand livre. Une balance sera disponible pour disposer d'une vue d'ensemble. Les éléments précédents peuvent être fournis dans leur totalité ou partiellement sous forme « papier » ou numérique.

Des documents d'achats ou ventes intracommunautaires ou étrangers peuvent être intégrés pour cette évaluation, sans que cela en constitue l'essentiel.

La gestion des enregistrements pourra servir ou non à l'élaboration de la déclaration de TVA.

Certains travaux peuvent être réalisés par l'intermédiaire d'un simulateur ou de supports au format tableur, sous le contrôle du formateur.

La mise en situation devra comprendre des factures d'achats et de charges générales, des ventes, des opérations bancaires.

Les factures d'achats porteront sur l'activité de l'entreprise, les charges ayant un caractère général correspondront à des charges redondantes (téléphone, crédit-bail par exemple) ou des charges récurrentes (assurance, eaux, maintenance, etc.). Des avoirs peuvent être envisagés.

Les factures d'achats d'immobilisations peuvent inclure des charges.

Les éléments relatifs à la trésorerie seront en lien avec les informations à disposition dans le sujet.

Des opérations financières (souscription emprunt, remboursement de prêt) sont possibles en lien ou non avec les autres documents d'achats à enregistrer.

Plus généralement, toutes les écritures ayant un impact sur la comptabilité générale, peuvent être proposées.

### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 2 heures

Utilisation d'un logiciel de comptabilité pour la comptabilisation des documents

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	5/13

### Productions attendues du stagiaire

Le stagiaire devra éditer les journaux de saisie correspondants à la nature des enregistrements (achats, ventes, trésorerie, OD) saisis sur le logiciel de comptabilité. Les documents devront être classés de façon à pouvoir les retrouver facilement (papier, numérique).

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

#### Comptabiliser les documents commerciaux :

Les imputations comptables sont pertinentes

Les montants imputés sont justes

#### Comptabiliser les documents bancaires et effectuer le suivi de la trésorerie

Les imputations comptables sont pertinentes

Les montants imputés sont justes

Les erreurs bancaires sont repérées, signalées et corrigées

Le suivi de trésorerie est fiable

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	6/13

# Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

## ► Situation 2

### Compétences à évaluer

Etablir et comptabiliser les déclarations de TVA

### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire dispose des documents comptables qui lui permettent d'établir la déclaration mensuelle de TVA (balance, gd livre partiel, journaux...)

Dans les opérations du mois, il est possible de prévoir des documents non enregistrés ou dont l'enregistrement est erroné. Dans ce cas, le stagiaire doit donc comptabiliser ces opérations manquantes ou à rectifier avant de traiter les comptes de TVA.

Des documents d'achats ou ventes intracommunautaires ou étrangers peuvent être intégrés pour cette évaluation, sans que cela en constitue l'essentiel.

Toutes les opérations de calcul de la TVA peuvent être réalisées sur le logiciel de comptabilité.

Toutes les opérations de calcul de la TVA doivent être justifiées.

La gestion d'un crédit de TVA est possible.

La gestion de taux de TVA différents est possible.

Des régularisations de TVA antérieurement déduite ou collectée sont possibles

La déclaration CA3 peut être réalisée par l'intermédiaire d'un simulateur ou au format tableur, sous le contrôle du formateur.

### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 2 heures

Utilisation d'un logiciel de comptabilité, d'un tableur ou de simulateur de déclaration dématérialisée

### Productions attendues du stagiaire

Le stagiaire doit produire la déclaration de TVA demandée sous forme papier ou numérique.

Le stagiaire doit produire la justification détaillée de ses calculs.

Le stagiaire doit présenter sous forme papier ou numérique les écritures comptabilisées

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

#### Etablir et comptabiliser les déclarations de TVA

Les montants déclarés sont justes et établis sur une base exhaustive

La déclaration est conforme à la réglementation

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	7/13

# Activité-type 1 Assurer les travaux courants de comptabilité

## ► Situation 3

### Compétences à évaluer

Contrôler, justifier et rectifier les comptes

### Description de la situation d'évaluation-type

Le stagiaire doit étudier un dossier d'entreprise dont la comptabilité présente des anomalies diverses : opérations non comptabilisées, erreurs d'imputation, comptabilisation en compte d'attente, erreurs de TVA, anomalies de trésorerie ...

Toutes les opérations relevant de la comptabilité générale peuvent être traitées y compris le traitement des immobilisations (hors amortissement), les opérations en devises, les comptes courants d'associés, les emprunts, prêts au personnel etc.

Le stagiaire doit repérer les anomalies, justifier ses calculs de rectification et comptabiliser les écritures rectificatives correspondantes.

Le stagiaire peut être amené à justifier certains comptes.

Un état de rapprochement bancaire de difficulté faible ou moyenne sera souvent demandé.

### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 2 heures

Utilisation d'un logiciel de comptabilité et/ou d'un tableur

### Productions attendues du stagiaire

Comptabilisation des opérations manquantes ou à rectifier.

Edition de comptes lettrés et justifiés.

Calcul et édition d'un état de rapprochement bancaire

Notes simples d'explications, de justifications ou de préconisations relatives aux travaux réalisés

### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

#### Contrôler, justifier et rectifier les comptes

Les états de rapprochement sont cohérents et apurés

La justification des soldes est documentée et formalisée

Les rectifications comptables sont pertinentes

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	8/13



## Activité-type 2 Réaliser les travaux courants de paie

### ► Situation 1

#### Compétences à évaluer

Produire les bulletins de paie

#### Description de la situation d'évaluation-type

La présentation du contexte de l'entreprise doit permettre au stagiaire de sélectionner les éléments chiffrés nécessaires pour produire les bulletins de salaire demandés. La mission du stagiaire portera essentiellement sur la collecte des informations, des variables de paie en amont et en aval (heures supplémentaires, avantages en nature, tickets restaurant, transport, etc.).

La trame du bulletin de paie pourra être fournie par le formateur. Les stagiaires auront aussi la possibilité d'utiliser les trames des bulletins qu'ils utilisent régulièrement ou un progiciel de paie.

La production portera au maximum sur 4 bulletins avec, par exemple, un salarié au statut cadre, une rémunération supérieure au plafond de la sécurité sociale, une personne avec des heures supplémentaires (liste non exhaustive, mais les éléments doivent correspondre à des situations fréquentes et non complexes).

L'utilisation d'un tableur est nécessaire.

Le sujet et son traitement peuvent être totalement dématérialisés.

#### Modalité(s) d'évaluation

Travaux à réaliser à partir d'une étude de cas

Durée 1h. 30mn.

La réalisation des travaux sur un progiciel de paie est admise.

#### Productions attendues du stagiaire

Présenter les bulletins de paie attendus tels qu'ils seront remis aux salariés.

Produire les justificatifs des calculs réalisés.

Les documents peuvent être édités ou produits de manière dématérialisée

#### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

**Produire les bulletins de paie :**

Les bulletins de paie sont exacts

La prise en compte des éléments variables collectifs et individuels du mois est effective

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	9/13

## Activité-type 2 Réaliser les travaux courants de paie

### ► Situation 2

#### Compétences à évaluer

Etablir les déclarations sociales

#### Description de la situation d'évaluation-type

La présentation du contexte de l'entreprise doit permettre au stagiaire de retrouver les éléments chiffrés nécessaires pour établir une ou deux déclarations sociales individuelles ou collectives.

Les déclarations sociales peuvent être présentées sous simulateur (DSN) dès lors que le formateur peut y accéder à tout moment pour contrôle et que la conservation des travaux est assurée.

L'utilisation d'un tableur est nécessaire.

Le sujet et son traitement peuvent être totalement dématérialisés.

#### Modalité(s) d'évaluation

Travaux à réaliser à partir d'une étude de cas

Durée 1h. 30mn.

La réalisation des travaux sur un progiciel de paie est admise.

#### Productions attendues du stagiaire

Présenter la déclaration sociale attendue

Produire les justificatifs des calculs réalisés.

Les documents peuvent être édités ou produits de manière dématérialisée

#### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

**Etablir les déclarations sociales :**

La prise en compte mensuelle des éléments fixes et variables collectifs et individuels est effective

Les déclarations mensuelles, trimestrielles ou annuelles sont exactes.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	10/13

## Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et calculer des éléments de gestion

### ► Situation 1

#### Compétences à évaluer

Comptabiliser les ajustements nécessaires à la clôture des comptes annuels

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le contexte de l'évaluation se situe soit au sein d'une entreprise, soit au sein d'un cabinet d'expertise comptable.

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable devra réaliser les travaux attendus.

Le stagiaire devra réaliser les travaux demandés mais aussi ceux qu'il estime nécessaires en fonction du contexte donné.

Les travaux attendus porteront essentiellement sur le calcul d'amortissements (fiscal possible sans traitement du dérogatoire), de régularisations simples de charges et de produits, de dépréciations et de provisions simples.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 2 heures

Utilisation d'un logiciel de comptabilité et/ou d'un tableur

#### Productions attendues du stagiaire

Notes simples de justification de travaux réalisés incluant le détail des calculs effectués.

Comptabilisation des écritures d'inventaire correspondant aux travaux réalisés

Edition des écritures comptabilisées

#### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

**Comptabiliser les ajustements nécessaires à la clôture des comptes annuels :**

Les calculs sont exacts et donnent un résultat cohérent avec les ajustements attendus.

Les ajustements préparés sont justifiés et documentés.

Le traitement des données est exhaustif.

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	11/13

## Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et calculer des éléments de gestion

### ► Situation 2

#### Compétences à évaluer

Préparer la détermination du résultat fiscal annuel  
Etablir les déclarations fiscales annuelles

#### Description de la situation d'évaluation-type

Le contexte de l'évaluation se situe soit au sein d'une entreprise, soit au sein d'un cabinet d'expertise comptable.

Le stagiaire en fonction des directives données par un responsable devra réaliser les travaux attendus. Les travaux attendus porteront sur le passage du résultat comptable provisoire au résultat fiscal en incluant les calculs et justifications nécessaires compte tenu de la réglementation en vigueur le jour de l'évaluation. Les feuillets 2058 A et B de la déclaration de résultat peuvent être demandés. Le calcul ou la déclaration TVS, le calcul ou la déclaration d'acompte ou de liquidation d'IS sont aussi possibles.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas  
Durée : 2 heures  
Utilisation d'un tableur et, si possible, de simulateurs de déclarations

#### Productions attendues du stagiaire

Edition du tableau de passage du résultat comptable au résultat fiscal avec une colonne **réintégrations** et une colonne **déductions**. Notes simples de justification des retraitements et travaux réalisés incluant le détail des calculs effectués.  
Comptabilisation des écritures de TVS ou d'IS si demandée.

#### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

##### Préparer la détermination du résultat fiscal annuel :

Les retraitements sont justifiés et documentés

Les calculs sont exacts et donnent un résultat cohérent avec le retraitement nécessaire

##### Etablir les déclarations fiscales annuelles :

Les déclarations sont exactes

Les informations données sont exhaustives

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	12/13

## Activité-type 3 Préparer la fin d'exercice comptable et fiscal et calculer des éléments de gestion

### ► Situation 3

#### Compétences à évaluer

Calculer et présenter des éléments de gestion

#### Description de la situation d'évaluation-type

La présentation du contexte pluriannuel de l'entreprise doit permettre au stagiaire de retrouver les éléments chiffrés nécessaires pour réaliser les travaux d'analyse demandés. L'évaluation portera sur des analyses de coûts, ou de relevés commerciaux, des calculs de marges ou de ratios d'exploitation, l'analyse de l'évolution des Soldes Intermédiaires de Gestion. L'évaluation peut aussi inclure des prévisions budgétaires simples telles qu'une prévision d'évolution du chiffre d'affaires, une prévision d'évolution de la masse salariale ou une prévision de trésorerie à court terme.

L'utilisation d'un tableur est nécessaire.

#### Modalité(s) d'évaluation

Situation professionnelle reconstituée, étude de cas

Durée : 1 heure

#### Productions attendues du stagiaire

Les résultats attendus sont présentés sous forme de tableaux explicites et de commentaires.

Le stagiaire peut aussi rédiger ses analyses sous forme de notes simples accompagnées de la justification de ses calculs.

#### Critères d'évaluation (issus des référentiels du titre professionnel)

**Calculer et présenter des éléments de gestion :**

Le traitement des données est cohérent

Les calculs sont exacts et donnent un résultat significatif

SIGLE	Type de document	Code titre	Millésime	Date JO	Date de mise à jour	Page
CA	Situations d'évaluation-types	TP-00382	07	05/09/2012	20/12/2016	13/13